

# Когда при переходе на УСН или патент надо менять договоры с контрагентами

С окончанием налогового периода налогоплательщики прибегают к смене режима налогообложения, открытию и закрытию видов деятельности, подают документы для установления прав для применения льгот и пр. При смене режима налогообложения налогоплательщики зачастую не задумываются об уточнении условий действия заключённых ранее договоров, не оформляются дополнительные соглашения или пояснительные письма, из-за чего у контрагентов возникают проблемы с расчётом налоговой базы по НДС. Далее в статье рассмотрим основные вопросы, с которыми можно столкнуться в таком случае.

## Смена режима налогообложения и расчёт НДС

Смена режима налогообложения ставит под вопрос работу по действующим договорам без внесения в них соответствующих изменений, так как затрагивает отражение цены договора с учётом или без учёта НДС. Однако могут возникнуть обстоятельства, по которым внесение таких изменений не представляется возможным. Примером может служить заключённый договор аренды помещений. Такой договор подлежит обязательной регистрации, а, следовательно, и регистрации всех вносящихся изменений, что, в свою очередь, требует времени и затрат.

Кроме того, изменения в условия заключённых договоров вносятся только после резолюции руководства, которое может находиться в командировке или располагаться в головном офисе в другом городе. Либо контрагент может быть не согласен с изменением условий без подробного разъяснения, а на немедленные уточнения нет времени.

Можно ли продолжить работу по оформленным ранее условиям и какие это повлечёт последствия в части расчёта налоговой базы по НДС – зависит от условий действующих договоров и каждой конкретной ситуации.

Разберем ситуации, когда цена договора была указана с учётом и без учёта НДС, а также когда в договоре ничего не говорилось об НДС либо указывалось «Без НДС».

## Цена договора была определена с учётом НДС

В случае если одна из сторон освобождается от обязанности применять общую систему налогообложения и, следовательно, уплачивать НДС, то в договорах, заключённых ранее с таким поставщиком, уже содержится определение цены с учётом НДС, либо указывается отдельно сумма налога и цена товара (работы, услуги). Налогоплательщику, перешедшему на новый режим, для разрешения всех

вопросов достаточно просто разослать своим контрагентам уведомление в свободной форме, которое можно будет приложить к действующим договорам. После направления такого письма выставление счетов можно производить без учёта НДС, исключив сумму налога из конечной цены.

В рассмотренной ситуации не возникает никаких рисков при исполнении договоров, а оформление дополнительных соглашений к основному договору совершается по соглашению сторон, с каждым контрагентом в индивидуальном порядке.

Однако при возникновении обратной ситуации – когда налогоплательщик перешёл со специального режима налогообложения на общий – внесение изменений в договор зависит от конкретных формулировок.

## **Цена договора была указана «Без НДС»**

Поставщикам, чётко прописавшим в заключенных договорах формулировку «Без учёта НДС» и недавно перешедшим на общий режим налогообложения, достаточно при выставлении счётов увеличивать стоимость товара (работы, услуги) на сумму налога на добавленную стоимость. При этом заключение дополнительных соглашений совершается в индивидуальном порядке, а зачастую требуется лишь направление уведомления о смене налогового режима.

В случаях, когда в договоре прямо указано, что согласованная с контрагентом цена не содержит НДС, её увеличение на сумму налога является обоснованным, что также подтверждается судебной практикой. Так, Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33 (далее – Постановление Пленума №33) содержит правовую позицию, согласно которой судебной инстанцией подтверждено право поставщика на увеличение конечной цены договора на сумму НДС в подобных ситуациях.

Кроме того, согласно **пункту 1 статьи 168 Налогового кодекса РФ** соответствующая сумма налога на добавленную стоимость предъявляется к цене (тарифам) реализации товаров (работ, услуг) дополнительно, что также даёт право на увеличение конечной стоимости.

## **В условиях договора указывалось, что реализация «НДС не облагается»**

Рассматриваемая ситуация, на первый взгляд, кажется похожей с описанной выше. Действительно, у поставщика в таком случае также возникает право повышения конечной цены контракта на сумму НДС, что следует из положений Постановления Пленума №33, так как на стадии заключения договора сторонами сделки было фактически согласовано, что цена не содержит НДС. Следовательно, повышение конечной стоимости реализации будет соответствовать нормам законодательства.

В случаях, когда поставщик более не освобождается от уплаты НДС, условия

реализации с формулировкой «НДС не облагается» также становятся не соответствующими положениям Налогового кодекса РФ. Следовательно, юридически эта часть договора является недействительной, а сделка – оспоримой, так как противоречит закону и посягает на публичные интересы (**п.2 ст. 168 и ст. 180 ГК РФ**). Другими словами, требование покупателя к сохранению прежней цены договора будет незаконным, а действия поставщика по увеличению цены на сумму НДС будут считаться правомерными и соответствующими статье 168 НК РФ.

Однако важным моментом в таких ситуациях станет не просто уведомление контрагента об изменениях в части исчисления НДС, а конкретно оформление дополнительных соглашений к действующим договорам для исключения условий, признающимися незаконными. Если такое соглашение не оформлять, то контролирующие органы заинтересует ситуация, при которой в условиях освобождения реализации от исчисления НДС этот налог одновременно предъявляется к вычету. Такое условие не является обязательным, но, как следует из описанной выше ситуации, соответствует интересам, в первую очередь, самого покупателя.

## **В условиях договора ничего не сказано об НДС**

В случаях, когда стороны не прописали в условиях договора вопрос учёта НДС в стоимости товара (работы, услуги), а указали просто цену контракта, применять судебную практику из Положения Пленума №33 и нормы статьи 168 НК РФ **не получится**. Повышение зафиксированной в договоре цены на сумму НДС в одностороннем порядке станет незаконным. Согласно пункту 30 Обзора судебной практики Верховного суда РФ №1 (2019) увеличение цены контракта в подобных случаях возможно лишь по согласованию сторон. Так как из условий договора не ясно, каким образом рассчитана цена – с включением в неё суммы налога или нет.

В случае согласования с покупателями вопроса повышения стоимости реализации обязательно оформление дополнительного соглашения к договору, в котором чётко прописывается новая цена с учётом НДС.

Если же достигнуть согласия не удалось, то во избежание нарушения условий контракта поставщик будет вынужден выделять сумму налога на добавленную стоимость из зафиксированной в договоре цены, тем самым уменьшая фактическую стоимость реализуемого товара (работы, услуги) (п. 17 Постановления Пленума №33).

**Читайте также** Порядок оформления материальной ответственности:  
бухгалтерия или кадры